

L'anno 2018, il giorno 23 luglio presso la Camera di Commercio di Prato, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Dott. Pietro Nicola Principato, Presidente
- la Dott.ssa Valentina Marcellini, componente effettivo,
- Dott. Silvano Nieri, componente effettivo

Alla riunione è presente il Segretario Generale, Dott.ssa Catia Baroncelli con interim del Settore Amministrazione Bilancio e Patrimonio, e il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria Sig.ra Ilaria Moretti.

I Revisori esaminano il prospetto di costituzione del fondo per la dirigenza, costituito in sede di preventivo 2018, così come allegato (allegato 1) alla relazione di accompagnamento della Giunta, al fine di certificare la compatibilità finanziaria ai sensi dell'art. 40 e 40 bis del D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165.

Il documento è corredato dalla "Relazione tecnico - finanziaria" predisposta dal Segretario Generale, datata 19.04.2018 e redatta conformemente agli schemi adottati dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica, quali allegati alla circolare 19 luglio 2012 n. 25.

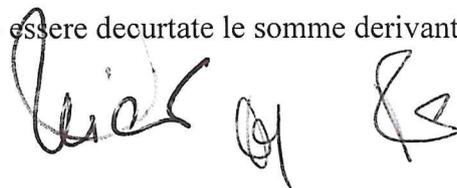
### **Risorse**

Il fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato anno 2018 è stato costituito a norma di quanto previsto dall'art. 26 del CCNL 23/12/99, dell'art. 23 del CCNL 22/2/2006 e nell'art.4 CCNL 14/5/2007, esclusivamente da somme aventi carattere di certezza e stabilità per complessivi € 267.887,03.

### **Compatibilità economico- finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio**

a) Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

Il sistema contabile in uso all'amministrazione individua l'importo nel bilancio 2018, del fondo pari a complessivi € 267.887,03#. Da tale importo dovranno essere decurtate le somme derivanti



dall'applicazione dell'art. 71 L. 133/2008 relativa a assenze per malattia nel 2018 che saranno quantificate alla data del 31.12.2018 dall'ufficio personale.

L'importo complessivo destinato al trattamento accessorio della dirigenza, pari all'importo del fondo 2018 pari a € 267.887,03, risulta nei limiti delle risorse destinate nell'anno 2016 pari a 281.084,23.

Si dà atto quindi che risulta rispettato il limite previsto dall'art. 23 D.Lgs. 75/2017 e che non devono essere applicate ulteriori decurtazioni.

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate in un unico conto precisamente il n. 321014, quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo è costante.

b) Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato. Non risultano risorse disponibili e portate a nuovo nell'esercizio finanziario 2018 provenienti dal fondo 2017.

c) Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

Il fondo trova copertura nel preventivo approvato in data 18 dicembre 2017 dal Consiglio camerale con deliberazione n. 20/17 (mastro 6 "Personale" voce di costo "a) Competenze al personale" del budget 2018 conto 321014).

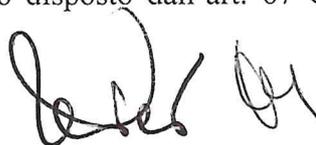
\* \* \*

I Revisori esaminano il prospetto di costituzione del fondo risorse decentrate del personale del comparto anno 2018, così come allegato (allegato 1) alla relazione di accompagnamento della Giunta all'aggiornamento del preventivo 2018, al fine di certificare la compatibilità finanziaria ai sensi dell'art. 40 e 40 bis del D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165.

Il documento è corredato dalla "Relazione tecnico - finanziaria" predisposta dal Segretario Generale, datata 23.07.2018 e redatta conformemente agli schemi adottati dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica, quali allegati alla circolare 19 luglio 2012 n. 25, tenuto conto delle modifiche apportate alla struttura del fondo dal CCNL comparto funzioni locali 2016-2018 sottoscritto definitivamente in data 21 maggio 2018.

### Risorse

Il fondo 2018 risulta costituito nel rispetto di quanto disposto dall'art. 67 CCNL 16-18 e delle



norme vigenti in materia di contenimento della spesa, tenuto conto di quanto espresso dalla Dichiarazione congiunta n. 5.

Le risorse finanziarie oggetto di contrattazione integrativa per l'anno 2018 sono state determinate come segue:

A) RISORSE "STABILI"

Descrizione	Importo	Importo
ARTICOLO 67 COMMA 1 CCNL 2016-2018:		224.563,79
- risorse stabili consolidate anno 2017	294.563,79	
- risorse destinate nel 2017 a RP e RR delle Posizioni Organizzative	- 70.000,00	
ARTICOLO 67 COMMA 2 CCNL 2016-2018:		6.125,11
b) Incrementi stipendiali PEO	18.055,06	
c) Ria e Salario di anzianità personale cessato	983,38	
-decurtazione ex art. 9 co. 2 bis DL 78/10 mod. art. 1 co. 456 L. 147/13	- 12.913,33	
<b>TOTALE RISORSE STABILI</b>		<b>230.688,90</b>

Il Collegio dà atto che la variazione delle risorse stabili rispetto all'anno 2017 deriva dalle maggiori somme derivanti dall'applicazione dell'art. 67 del CCNL 16-18:

B) RISORSE "VARIABILI"

Descrizione	Importo	Importo
ARTICOLO 67 COMMA 3 CCNL 2016-2018:		164.245,43
a) Sponsorizzazioni, accordi collaborazione ecc. (ART. 43, L. 449/1997; ART. 15, C. I, lett. D), CCNL 1998-2001)	59.261,60	
b) Risparmi conseguiti e certificati ex art. 16 commi 4, 5 e 6 DL 98/2011 "piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa"	-	
c) Specifiche disposizioni di legge	10.000,00	
d) RIA E ASSEGNI AD PERSONAM personale cessato	655,59	
e) Economie fondo straordinario confluite	10.555,24	
h) Integrazione 1,2% MSA 1997 ove nel bilancio sussista la relativa capacità di spesa (art. 67 comma 4)	-	
i) Risorse per il conseguimento di obiettivi ente, anche di mantenimento, definiti nel piano performance o in altri analoghi strumenti di prg gestione (art. 67 comma 5 lett. b)	83.773,00	
ARTICOLO 67 COMMA 10 CCNL 2016-2018:		11.817,00
Obiettivi legati ai processi di riorganizzazione e di fusione derivanti dalla riforma delle camere di commercio D.Lgs. 219/2016	11.817,00	
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI</b>		<b>176.062,43</b>

L'importo complessivo delle risorse stabili e delle risorse variabili come sopra rappresentate, al netto delle dovute decurtazioni, ammonta a € 406.751,33 come sinteticamente rappresentato nella tabella che segue:

Descrizione	Importo	Importo
<b>Risorse stabili "nette" (Rs)</b>		<b>230.688,90</b>
<i>risorse stabili</i>	313.602,23	0
<i>risorse destinate nel 2017 a RP e RR delle Posizioni Organizzative</i>	- 70.000,00	
<i>decurtazione ex art. 9 co. 2 bis DL 78/10 mod. art. 1 co. 456 L. 147/13</i>	- 12.913,33	0
<b>Risorse variabili (Rv)</b>		<b>176.062,43</b>
<b>Totale (Rs + Rv)</b>		<b>406.751,33</b>

Ai fini della verifica del rispetto del limite di spesa di cui all'art. 23 del DLgs 75/2016 si riporta la seguente tabella:

Descrizione	2016	2017	2018
<b>Totale Risorse stabili (TRS)</b>	<b>280.054,87</b>	<b>281.650,46</b>	<b>230.688,90</b>
a) risorse stabili	292.968,20	294.563,79	243.602,23
b) Decurtazione parte stabile L. 147/2013	- 12.913,33	- 12.913,33	- 12.913,33
<b>Totale Risorse variabili (TRV)</b>	<b>238.209,69</b>	<b>190.029,10</b>	<b>176.062,43</b>
a) risorse variabili art. 15 co. 1 lett. d) m) co. 2 e co. 5	228.209,69	187.029,10	166.062,43
b) risorse variabili art. 15 co. 1 lett. k)	10.000,00	3.000,00	10.000,00
<b>TRS + TRV</b>	<b>518.264,56</b>	<b>471.679,56</b>	<b>406.751,33</b>
Risorse destinate PO			70.000,00
di cui componenti escluse dal limite (CE)	- 10.000,00		
<b>TRS + TRV+PO - CE</b>	<b>508.264,56</b>	<b>471.679,56</b>	<b>476.751,33</b>
Decurtazioni fondo 2016 ex art. 1 co. 236 ultimo periodo L. 208/2015	- 10.177,79		
<b>Totale limite fondo</b>	<b>498.086,77</b>	<b>471.679,56</b>	<b>476.751,33</b>

Si dà atto che l'Amministrazione ha ottemperato a quanto previsto dalla circolare sul conto annuale (circolare 18/2018), provvedendo a modificare gli importi inseriti nel 2016 e nel 2017 inserendo quanto derivante dagli incrementi stipendiali previsti dal contratto, come previsto dalla lettera b) dell'articolo 67, comma 2, del contratto nazionale 2016-2018.

Si riporta quindi di seguito una tabella di raffronto con l'integrazione delle seguenti voci (così come rappresentate nel CONAN 2017 e aggiornate nel CONAN 2016):

Handwritten signature and initials, likely of the official responsible for the document.

Descrizione	2016	2017	2018
<b>Totale Risorse stabili (TRS)</b>	<b>293.139,93</b>	<b>295.520,72</b>	<b>230.688,90</b>
a) risorse stabili	292.968,20	294.563,79	225.547,17
a 1) differenziali incrementi stipendiali derivanti dal rinnovo contrattuale	730,60	2.128,00	6.312,80
a 2) PEO storiche a carico del bilancio	12.354,46	11.742,26	11.742,26
b) Decurtazione parte stabile L. 147/2013	- 12.913,33	- 12.913,33	- 12.913,33
<b>Totale Risorse variabili (TRV)</b>	<b>238.209,69</b>	<b>190.029,10</b>	<b>176.062,43</b>
a) risorse variabili art. 15 co. 1 lett. d) m) co. 2 e co. 5	228.209,69	187.029,10	166.062,43
b) risorse variabili art. 15 co. 1 lett. k)	10.000,00	3.000,00	10.000,00
<b>TRS + TRV</b>	<b>531.349,62</b>	<b>485.549,82</b>	<b>406.751,33</b>
Risorse destinate PO			70.000,00
di cui componenti escluse dal limite (CE)	- 10.000,00		
<b>TRS + TRV+PO - CE</b>	<b>521.349,62</b>	<b>485.549,82</b>	<b>476.751,33</b>
Decurtazioni fondo 2016 ex art. 1 co. 236 ultimo periodo L. 208/2015	- 10.177,79		
<b>Totale limite fondo</b>	<b>511.171,83</b>	<b>485.549,82</b>	<b>476.751,33</b>

### Compatibilità economico- finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

In merito ai limiti di spesa si evidenzia che il totale delle risorse fisse costituite nell'anno 2018 sono pari a € 230.688,90, già ridotte della decurtazione permanente di cui all'art. 9 comma 2bis D.L. 78/2010 così come modificato dall'art. 1 comma 456 L. 147/2013 pari a 12.913,33 e della somma destinata nel 2017 al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dell'area delle Posizioni Organizzative (pari a € 70.000). Tale somma rappresenta il limite della spesa destinata alla copertura delle utilizzazioni avente caratteristica di certezza e stabilità.

a) Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione  
Il sistema contabile in uso all'amministrazione individua l'importo nel bilancio 2018, del fondo pari a complessivi € 406.751,33#.

Da tale importo dovranno essere decurtate le somme derivanti dall'applicazione dell'art. 71 L. 133/2008 relativa a assenze per malattia nel 2018 che saranno quantificate alla data del 31.12.2018 dall'ufficio personale.

L'importo complessivo destinato al trattamento accessorio del personale del comparto per l'anno 2018, pari alla somma del fondo 2018 (€ 406.751,33) e di quanto destinato nel 2017 al

finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dell'area delle Posizioni Organizzative (€ 70.000), risulta nei limiti delle risorse destinate nell'anno 2016.

Si dà atto che l'Amministrazione si è riservata di valutare l'applicabilità della dichiarazione congiunta n. 5 CCNL 16-18.

Si dà atto quindi che risulta rispettato il limite previsto dall'art. 23 D.Lgs. 75/2017 e che non devono essere applicate ulteriori decurtazioni.

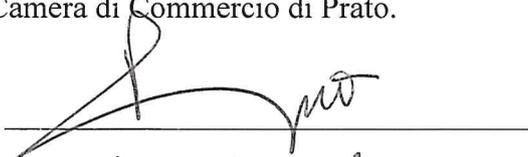
Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate in un unico conto precisamente il n. 321013, quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

- b) Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato. Non risultano risorse disponibili e portate a nuovo nell'esercizio finanziario 2018 provenienti dal fondo 2017.
- c) Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

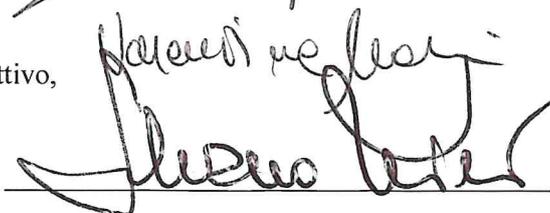
Il fondo trova copertura nel bilancio aggiornato dell'amministrazione predisposto dalla Giunta camerale con deliberazione n. 56/18 del 9/07/2018 e approvato dal consiglio camerale nella seduta odierna con delibera n. 05/18 (mastro 6 "Personale" voce di costo "a) Competenze al personale" del budget 2018 conto 321013).

Il Collegio dei Revisori dei Conti, considerato che l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente, esprime parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria dei fondi comparto e dirigenza dell'anno 2018 della Camera di Commercio di Prato.

Dott. Pietro Nicola Principato (Presidente)



Dott.ssa Valentina Marcellini, componente effettivo,



Dott. Silvano Nieri (Componente)

